

# 15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

№ 18  
сентябрь, 2015

### В НОМЕРЕ:

#### «НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев

стр. 4

#### «НОВОЕ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННОМ ПРАВЕ»

Обеспечительный платеж

стр. 5

#### «КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА»

О направлении запроса о добросовестности контрагента

стр. 5

#### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Отчет об Интернет-конференции: Имущественные налоги физических лиц в 2015 году

стр. 6 – 7

#### «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Достоверный адрес юридического лица, востребованная информация гражданского оборота

стр. 10

#### «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Выбор отчетного периода по налогу на прибыль – законная налоговая оптимизация

стр. 10

#### «СПРАВОЧНИК «НВ»

Для пользователей бухгалтерской отчетности

стр. 11

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Дополнительное профессиональное образование

стр. 12 – 13

### НОВОСТИ УФНС

## БОЛЕЕ 154 ТЫСЯЧ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПРЕДСТАВИЛИ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДФЛ

За 7 месяцев текущего года в налоговые органы края поступили декларации от 154,8 тыс. физических лиц, что соответствует уровню аналогичного периода 2014 года.

Общая сумма дохода, указанная в декларациях, составила 101,4 млрд. рублей, исчислен к уплате налог на доходы физических лиц в сумме 2,6 млрд. рублей.

Из общего количества граждан, подавших декларации, 14,6 тыс. граждан (или 9,4%) указали в декларациях сумму дохода свыше 1 млн. рублей, превысив прошлогодний показатель на 8%. Из числа указанных декларантов с данным уровнем дохода 850 (или 5,8%) составляют физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность или частную практику, остальные относятся к категории иных физических лиц (получающие доходы от налоговых агентов, осуществляющие продажу имущества, ценных бумаг и т.д.).

Количество физических лиц, воспользовавшихся в 2015 году правом на предоставление имущественного налогового вычета по приобретению (строительству) жилья, составило 72,2 тысячи или 112% к уровню прошлого года, сумма заявленных вычетов составила 24,7 млрд. рублей, увеличив прошлогодний показатель на 15%.



За предоставлением социальных налоговых вычетов в налоговые органы края обратились 21,6 тыс. граждан, что соответствует уровню прошлого года, предоставлены вычеты на сумму 947 млн. рублей (или 112%).

В разрезе видов социальных вычетов следует отметить рост количественных и суммовых показателей в отношении расходов, направляемых гражданами на лечение (в том числе дорогостоящее) и приобретение медикаментов – на 20%, а также обучение (свое и детей) – на 3%. По суммам, направленным в виде пожертвований и на пенсионные взносы, напротив, отмечается снижение на 30% и на 50% соответственно.

Сумма НДФЛ, подлежащая возврату из бюджета в связи с предоставлением указанных вычетов, увеличилась по сравнению с 2014 годом на 17% и составила 3,3 млрд. рублей.

## НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ВЫЯВИЛИ БОЛЕЕ 76 ТЫСЯЧ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ – ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ДЕКЛАРАНТОВ

Одним из основных направлений декларационной кампании является выявление и привлечение к декларированию и уплате налога физических лиц, получивших доходы, подлежащие обязательному декларированию на основании статьи 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с законодательством привлечение к декларированию ведется налоговыми органами по следующим направлениям:

- декларирование доходов от продажи недвижимого имущества и транспортных средств;
- декларирование доходов от сдачи всех видов имущества в аренду (внаем);
- декларирование доходов, налог с которых не удержан налоговыми агентами;

- декларирование прочих доходов (от продажи ценных бумаг, доли в уставном капитале, уступки прав требования, доходов в порядке дарения, иных видов доходов).

С целью обеспечения текущей декларационной кампании налоговыми органами края получено и обработано более 118 тыс. сведений из внешних и внутренних источников, послуживших основанием для привлечения физических лиц к декларированию.

Выявлено 76,8 тыс. физических лиц – потенциальных декларантов, представили декларации 70,2 тысяч, или 91,4%, сумма исчисленного налога на доходы составила 405 млн. рублей, что на 2,5% выше прошлогоднего показателя.

### ИНФОРМАЦИЯ УФНС

## ПОДАТЬ ЗАПРОС НА ПОЛУЧЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ИЗ ФИАС ТЕПЕРЬ МОЖНО В МФЦ

УПРАВЛЕНИЕ Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю и КГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» заключили дополнительное соглашение о расширении перечня государственных услуг ФНС России, предоставляемых специалистами МФЦ.

Теперь, наряду с уже оказываемыми услугами, в отделениях МФЦ принимают запросы на получение сведений, содержащихся в государственном адресном реестре, на бумажном носителе.

Федеральная информационная адресная система (ФИАС) содержит достоверную единообразную и структурированную адресную информацию по территории Российской Федерации, доступную для использования органами государственной власти, органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами.

Таким образом, это уже седьмая услуга ФНС России, для получения которой граждане могут обратиться как в территориальные налоговые органы, так и в отделения Многофункциональных центров, расположенные на всей территории Красноярского края. Полный перечень услуг, а также список структурных подразделений МФЦ можно уточнить на сайте КГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

региональный информационный центр

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДЕНЬ БУХГАЛТЕРА  
10 НОЯБРЯ**

**УЧАСТВУЙТЕ В ФЕСТИВАЛЕ  
И ПОЛУЧАЙТЕ ПРИЗЫ!**

подробности на стр. 15



### ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

Запись на курсы по телефонам (391) 263-90-91, 263-90-79

### НАЧАЛО ОБУЧЕНИЯ с 6 октября 2015 года

Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы действенный шаг на пути к Вашей цели.

## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ С 1 октября 2015 года вступают в силу изменения в формат представления электронных деклараций об объеме производства, оборота или использования алкогольной продукции (приказ Росалкогольрегулирования от 22.09.2015 № 294).

➔ Если по итогам налогового периода 2016 года физическое лицо признается контролирующим лицом контролируемой иностранной компании и налоговым резидентом Российской Федерации, то такое лицо обязано представить уведомление о контролируемых иностранных компаниях в срок до 20 марта 2017 года (письмо Минфина РФ от 03.09.2015 № 03-04-08/50752).

➔ В случае отсутствия у государственного (муниципального) учреждения права оперативного управления недвижимым имуществом, подтвержденного государственной регистрацией, налог на имущество организаций с таких объектов недвижимости не уплачивается (письмо ФНС России от 17.09.2015 БС-4-1/16355@).

➔ Услуги, оказываемые организациями, не являющимися организациями социального обслуживания, на основании договоров с государственными органами и учреждениями по предоставлению мест для временного проживания и обеспечению питания лиц, постоянно проживающих на территории другого государства, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, облагаются НДС в общеустановленном порядке (письмо ФНС России от 08.09.2015 № ГД-4-3/15774@).

➔ Письмом от 16.09.2015 № ОА-4-17/16340 ФНС России довела до подведомственных территориальных налоговых органов перечень наиболее эффективных мер, нацеленных на широкое внедрение электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами при представлении ими заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

➔ Приказом Минфина РФ от 26.08.2015 № 133н на территории России введен в действие Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 9 "Финансовые инструменты".

➔ С 30.10.2015 ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней запрещено продавать вне стационарных мест торговли (Постановление Правительства РФ от 19.09.2015 № 994).

➔ Приказом Росалкогольрегулирования от 04.09.2015 № 256 утверждены дополнительные образцы федеральных специальных марок для алкогольной продукции.

➔ В письме Минтруда от 18.08.2015 № 14-1/В-623 разъяснен порядок корректировки выплат, рассчитываемых исходя из среднего заработка, при повышении в расчетном периоде тарифных ставок, должностных окладов, денежного вознаграждения.

➔ В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 № 43 разъяснены вопросы о применении сроков исковой давности.

### УТВЕРЖДЕН ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ НЕКВАЛИФИЦИРОВАННОЙ ЭП

В соответствии с п. 2 ст. 11.2 НК РФ при передаче налогоплательщиками - физическими лицами в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика документов в электронной форме документы, подписанные усиленной неквалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», признаются электронными документами, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью налогоплательщика.

Приказом ФНС России от 20.08.2015 № СА-7-6/364@ (зарегистрирован в Минюсте 22.09.2015) утвержден порядок формирования указанной подписи.

Согласно п. 5 Порядка создание и направление сертификатов ключей проверки электронной подписи налогоплательщикам в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика обеспечивает Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных при взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков.

### НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС ДЛЯ ЭЛЕКТРИЧЕК



ОПЕРАЦИИ по реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по коммерческим тарифам с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года включительно подлежат налогообложению НДС по ставке 0 процентов на основании пп. 9.2 п. 1 ст. 164 НК РФ.

При этом, как отмечается в письме ФНС России от 07.09.2015 № ГД-4-3/15648@, налоговую базу по НДС при реализации указанных услуг следует определять как стоимость проездных документов, реализованных в периоде, соответствующем истекшему налоговому периоду.

### О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСТРЕБУЕМЫХ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ДОКУМЕНТОВ

ПУНКТ 2 ст. 93 НК РФ предусматривает следующие формы представления истребуемых налоговым органом документов:

- на бумажном носителе в виде заверенных проверяемым лицом копий;
- в электронной форме, если они составлены по установленным ФНС России форматам.

Способами представления истребуемых документов являются соответственно:

- лично или через представителя, направление по почте заказным письмом;
- по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика в порядке, установленном ФНС России.

В аналогичном порядке представляются документы о налогоплательщике, истребуемые в соответствии со ст. 93.1 НК РФ.

ФНС России в письме от 07.09.2015 № ЕД-4-2/15669 обращает внимание, что представление документов в электронной форме допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным ФНС России. Если документы составлены в электронной форме по не установленным ФНС России форматам, такие документы распечатываются и представляются в налоговый орган на бумажном носителе в виде заверенных проверяемым лицом копий.

### ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ ПРИВЕДЕТ К БАНКРОТСТВУ

В соответствии с поправками, внесенными Федеральным законом от 29.06.2015 № 186-ФЗ в законодательство о банкротстве, с 29.09.2015 работники (в том числе бывшие) могут обратиться в суд с заявлением о признании работодателя банкротом. Это можно будет сделать, если работодатель не выплатит зарплату или выходное пособие и с этого момента пройдет более трех месяцев.

Кроме того, работодатель обязан обратиться в суд с заявлением о признании себя банкротом, если появится непогашенная более чем три месяца задолженность по выплате выходных пособий, зарплаты и других выплат работнику.

### ИЗМЕНИЛАСЬ ОЧЕРЕДНОСТЬ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ

ПОПРАВКИ, внесенные Федеральным законом от 29.06.2015 № 186-ФЗ, также коснулись очередности удовлетворения требований кредиторов по текущим платежам. В третью очередь переносятся требования об оплате деятельности лиц, привлеченных арбитражным управляющим, в четвертую – требования по коммунальным и эксплуатационным платежам. Требования второй очереди будут удовлетворять пропорционально. Сначала погасят требования работников в размере не более 30 тыс. рублей за каждый месяц, потом оставшиеся долги и в заключение – вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности. Требования о компенсации морального вреда исключены из состава первой очереди.

### С 1 СЕНТЯБРЯ ПОЯВИЛСЯ НОВЫЙ РЕЕСТР НАРУШИТЕЛЕЙ

ИЗМЕНЕНИЯ в законодательство о персональных данных, внесенные Федеральным законом от 21.07.2014 № 242-ФЗ, действуют уже с 1 сентября 2015 года.

Согласно закону при сборе персональных данных оператор обязан обеспечивать их хранение с использованием серверов, находящихся на территории Российской Федерации. Интернет-сайты, нарушающие эти требования, будут заблокированы и попадут в «Реестр нарушителей прав субъектов персональных данных». Правила создания, формирования и ведения реестра утверждено Постановлением Правительства РФ от 19.08.2015 № 857. В реестр будут включаться доменные имена или указатели страничек сайтов, а также сетевые адреса, позволяющие идентифицировать эти интернет-сайты. Ведет реестр Роскомнадзор. Включить нарушителя в реестр можно только на основании судебного акта. Нарушение закона повлечет за собой ограничение доступа к ресурсу. После устранения нарушений или на основании решения об отмене ранее

принятого судебного акта доступ восстановятся.

### НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НКО ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

СТАТЬЕЙ 289 НК РФ установлена обязанность по представлению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по месту нахождения каждого обособленного подразделения (при наличии таковых), вне зависимости от наличия обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по нему, особенностей исчисления и уплаты налога.

Согласно п. 2 ст. 289 НК РФ налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода (Листы 01, 02, 07, Приложения №№ 1 и 2 к Листу 02).

Состав налоговой декларации, представляемой за налоговый период в налоговый орган по месту нахождения некоммерческой организации, определен пунктом 1.2 порядка заполнения декларации по налогу на прибыль (приказ ФНС от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@).

Состав деклараций, представляемых за налоговый период в налоговые органы по месту нахождения обособленных подразделений, определен в абзаце втором пункта 1.4 порядка. Данное положение распространяется и на некоммерческие организации.

В письме ФНС России от 15.09.2015 № ГД-4-3/16258@ отмечается, что Налоговый кодекс РФ не предусматривает освобождение НКО от представления налоговых деклараций по итогам налогового периода в налоговые органы по месту нахождения обособленных подразделений.

### О ФАКСИМИЛЬНОЙ ПОДПИСИ НА СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ



В письме Минфина РФ от 27.08.15 № 03-07-09/49478 разъясняется, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Согласно п. 2 ст. 160 Гражданского кодекса РФ использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

Однако, использование счетов-фактур, подписанных факсимильной подписью, Налоговым кодексом не предусмотрено. В связи с чем, по мнению Минфина, счета-фактуры с факсимиле признаются составленными с нарушением установленного порядка и не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету.

Данный вывод подтверждается судебной практикой (Постановление

## Коротко о главном

Президиума ВАС от 27.09.2011 № 4134/11, Определение ВС РФ от 03.08.15 № 303-КГ15-8444).

### ПРАВИТЕЛЬСТВО РФ УТВЕРДИЛО ПЕРЕНОС ПРАЗДНИКОВ В 2016 ГОДУ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕМ** Правительства РФ от 24.09.2015 № 1017 определен порядок переноса праздничных дней в следующем году. Так, длительность новогодних каникул составит 10 дней. При этом 2 и 3 января (суббота и воскресенье) будут перенесены на 3 мая и 7 марта соответственно. День отдыха с субботы 20 февраля перенесен на понедельник 22 февраля. Соответственно, в честь Дня защитника Отечества будет три выходных дня (с 21 по 23 февраля). На празднование Международного женского дня отведено четыре дня (с 5 по 8 марта). Майские праздники продлятся шесть дней с 1 по 3 мая и с 7 по 9 мая. Выходной день 12 июня, который выпадает на воскресенье, переносится на понедельник, 13 июня. В 2016 году будут два предпраздничных дня, продолжительность работы в которые сокращается на час, – суббота 20 февраля и четверг 3 ноября.

### НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО АКЦИЗАМ ПРИ ВОЗВРАТЕ ПРОДУКЦИИ

**В** письме ФНС России от 15.09.2015 № ГД-4-3/16210@ разъяснен порядок применения налогового вычета по акцизам и уплате авансового платежа при возврате алкогольной продукции покупателем ее производителю.

Для принятия к вычету сумм акциза по возвращенному товару налогоплательщику необходимо уплатить соответствующую сумму этого налога при реализации данного товара, оприходовать (поставить на учет) возвращенный товар и отразить в учете (бухгалтерском и налоговом) операции, связанные с его возвратом. Соответственно, данные бухгалтерского и налогового учета, отражающие производство и первичную реализацию этих товаров, сторнируются (в сторону уменьшения).

Поскольку возвращенная алкогольная продукция исключается из объема товарной и реализованной продукции и в этой связи не может рассматриваться как фактически реализованная продукция, налогоплательщик - производитель возвращенной алкогольной продукции должен уплатить авансовый платеж акциза за налоговый период, в котором была осуществлена реализация впоследствии возвращенной продукции, исчисленный исходя из фактически

закупленного объема спирта и ставки акциза, действующей в указанном налоговом периоде.

### РАБОТА КОМИССИИ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБЕСПЕЧИЛА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

**УПРАВЛЕНИЕМ** и налоговыми органами края на постоянной основе проводится целенаправленная работа комиссии по легализации объектов налогообложения.

На заседаниях комиссии по легализации объектов налогообложения при территориальных налоговых инспекциях края за 1 полугодие 2015 года было заслушано 712 организаций.

По итогам заседания комиссии 218 организаций изменили показатели деклараций по налогу на прибыль посредством представления уточненных налоговых деклараций на уменьшение суммы убытка за прошлые (отчетные) налоговые периоды на общую сумму 401,8 млн. рублей и доначисления налога на прибыль в размере 4,1 млн. рублей. Кроме того, 44 налогоплательщика представили уточненные налоговые декларации по НДС, по которым доначислен НДС к уплате 6,4 млн. рублей и уменьшена сумма возмещения НДС на 13,2 млн. рублей.

В рамках работы комиссии налоговыми органами края проводится определенная работа и в отношении организаций, выплачивающих заработную плату не только ниже минимального размера оплаты труда или ниже прожиточного уровня, но и ниже уровня по ВЭД.

За 1 полугодие 2015 года на межведомственных комиссиях при налоговых органах края и органах местного самоуправления заслушаны 1151 налогоплательщик, что позволило обеспечить дополнительное поступление платежей по НДФЛ в сумме 37,4 млн. рублей.

### НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКИ КРАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНО УМЕНЬШАЮТ НДС, ЗАЯВЛЕННЫЙ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

**НАЛОГОВОЕ** администрирование НДС постоянно совершенствуется. Масштабные изменения в сфере камерального контроля деклараций по НДС внесены Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части

противодействия незаконным финансовым операциям».

Кроме того, с 1 января 2015 года процесс камеральной проверки деклараций по НДС осуществляется с использованием федеральной автоматизированной системы контроля, основанной на сопоставлении показателей сумм НДС, предъявленных к вычету покупателями в книге покупок, с суммами НДС по счетам-фактурам, отраженным в книге продаж продавца.

Введение такой формы контроля позволило налоговым органам сократить объем истребуемых документов от налогоплательщиков, а также временные издержки при проведении встречных проверок контрагентов, что имеет существенную роль в создании комфортных условий администрирования для добросовестных налогоплательщиков.

Но, по-прежнему, важной задачей остается работа по ужесточению мер, направленных на противодействие созданию и использованию недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения незаконного возмещения НДС из бюджета.

Одной из мер по противодействию налоговым злоупотреблениям, направленным на незаконное возмещение из бюджета и уклонение от уплаты НДС в бюджет, является выявление схем и налоговых разрывов. Используемый в контрольной работе налоговых инспекций ресурс помогает выявить организации, необоснованно заявившие к возмещению НДС. В отношении таких организаций проводятся мероприятия налогового контроля с участием правоохранительных органов. В ходе проверки осуществляется сбор доказательной базы необоснованного заявления к возмещению НДС с истребованием документов как от плательщика, его контрагента, так и от внешних источников. Инспекциями исследуются вопросы реального приобретения и транспортировки товаров, анализируются банковские выписки контрагентов по цепочке до установления конечного получателя средств, выявляются лица, обналичивающие денежные средства.

Проводимая работа дает положительные результаты. За первое полугодие 2015 года в ходе камеральных проверок деклараций по НДС после направления инспекциями требований (уведомлений), плательщиками самостоятельно уменьшен налог, заявленный к возмещению, в сумме 93,4 млн. рублей. В правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовных дел по статье 159 УК РФ «Мошенничество» направлено 18 материалов камеральных проверок деклараций по НДС, по 3 материалам приняты решения о возбуждении уголовных дел.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ В письме Минтруда от 13.08.2015 № 14-1/В-608 разъяснен порядок расчета среднего заработка при направлении в служебную командировку работника, привлекаемого в период командировки к работе в выходные или нерабочие праздничные дни.

➔ Совет по аудиторской деятельности Минфина РФ выпустил документ о признаках недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (протокол № 18 от 23.09.2015).

➔ Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов Минфином разработаны методические указания по организации и осуществлению противодействия коррупции (протокол № 18 от 23.09.2015).

➔ В письме Минтруда от 03.08.2015 № 17-1/ООГ-1105 рассмотрен вопрос о замене периодов, включаемых в расчет среднего заработка при исчислении пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

➔ Для некредитных финансовых организаций Банк России утвердил отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество (№ 492-П от 22.09.2015).

➔ Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств для некредитных финансовых организаций утвержден Банком России 04.09.2015 № 490-П.

➔ Верховным Судом Российской Федерации проведено обобщение практики рассмотрения Судебными коллегиями по гражданским делам, по экономическим спорам, по административным делам Верховного Суда Российской Федерации, судами общей юрисдикции и арбитражными судами дел, связанных с разрешением споров о защите интеллектуальных прав (обзор утвержден Президиумом ВС РФ 23.09.2015).

➔ Распоряжением Правительства РФ от 24.09.2015 № 1886-р утвержден перечень готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств.

➔ За девять месяцев 2015 года ФНС России аккредитовала более пяти с половиной тысяч филиалов и представительств иностранных юридических лиц для осуществления деятельности в Российской Федерации, в основном, это юрлица США, стран Западной Европы и Северо-Восточной Азии (www.nalog.ru).

**«НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» — единственный в крае источник официальной информации, поступающей из Управления ФНС России по Красноярскому краю**

*Эти издания читает  
Ваш налоговый инспектор!*

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на II полугодие 2015 года — 540 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на II полугодие 2015 года — 1800 руб.



ОФОРМИТЬ ПОДПИСКУ МОЖНО В ЛЮБОМ ОТДЕЛЕНИИ ПОЧТЫ РОССИИ, А ТАКЖЕ В АГЕНТСТВЕ АЛЬТЕРНАТИВНОЙ ПОДПИСКИ:  
**ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10;  
И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!**

# ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ

Согласно п. 1 ст. 289 НК РФ налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате авансовых платежей по налогу на прибыль, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации. Срок представления налоговой декларации за 9 месяцев 2015 года – не позднее 28 октября.

## ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ

ФОРМА декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

## СОСТАВ ДЕКЛАРАЦИИ

За 9 месяцев декларация по налогу на прибыль представляется организациями в следующем составе:

- всеми организациями:
    - титульный лист;
    - подраздел 1.1 Раздела 1;
    - Лист 02;
    - приложения № 1 и № 2 к Листу 02;
  - организациями, выбравшими отчетными периодами по налогу на прибыль 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, и уплачивающими ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за соответствующим отчетным периодом:
    - подраздел 1.2 Раздела 1;
    - 3) налоговыми агентами, выплатившими в истекшем квартале дивиденды учредителям (участникам, акционерам):
      - подраздел 1.3 Раздела 1;
      - Лист 03;
    - Приложение № 2 (по доходам, выплаченным физическим лицам);
    - 4) организациями, получившими в истекшем квартале проценты по ценным бумагам, дивиденды от иностранной компании, облагаемым по ставкам 0, 9, 13 или 15%:
      - подраздел 1.3 Раздела 1;
      - Лист 04;
    - 5) организациями, у которых в течение отчетного периода были соответствующие операции (показатели):
      - приложение № 3 к Листу 02;
      - Лист 05 (по операциям с ценными бумагами и ФИСС);
      - Лист 06 (для негосударственных пенсионных фондов);
      - Лист 07 (при получении целевого финансирования, целевых поступлений, в том числе в рамках благотворительной деятельности);
      - приложение № 1 (по доходам, не учитываемым для целей налогообложения по ст. 251 НК РФ, а также расходам, которые учитываются отдельными категориями налогоплательщиков);
      - 6) организациями, имеющими обособленные подразделения:
        - по месту нахождения головной организации:
          - приложения № 5 к Листу 02 по каждому ответственному обособленному подразделению и головной организации;
          - по месту нахождения каждого ответственного обособленного подразделения:
            - титульный лист;
            - подраздел 1.1 Раздела 1;
            - подраздел 1.2 Раздела 1 (в случае уплаты ежемесячных авансовых платежей в течение квартала, следующего за истекшим отчетным периодом);
            - приложение № 5 к Листу 02.
- Примечание. Согласно п. 2 ст. 288 НК РФ если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Налогоплательщик самостоятельно выбирает ответственное обособленное подразделение, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, и до 31 декабря предшествующего налоговому периоду года уведомляет об этом налоговые органы в порядке, установленном письмом ФНС России от 30.12.2008 № ШС-6-3/986.

Некоммерческие организации, у которых не возникло обязанности по уплате налога за 9 месяцев 2015 года, декларацию за этот период не представляют.

Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно ст. 284.1 НК РФ, в Титульном листе декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывают код «226».

Сельхозпроизводители и рыбохозяйственные организации по деятельности, облагаемой по ставке 0%, заполняют Лист 02 и приложения №№ 1, 2, 3, 5 к Листу 02 с кодом «2» - сельскохозяйственный товаропроизводитель по реквизиту «Признак налогоплательщика». Показатели по иным видам деятельности указанные налогоплательщики отражают в декларации в общеустановленном порядке с указанием в Листе 02 и приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика».

## ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЗАПОЛНЕНИЮ ДЕКЛАРАЦИИ

ДЕКЛАРАЦИЯ составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. При указании значений стоимостных показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Исключение составляет Приложение № 2, которое заполняется в рублях и копейках (в части отражения налоговой базы по НДФЛ).

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы – «001», для двенадцатой – «012».

Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первом знакоместе слева.

При заполнении полей декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу. При этом в отрицательных числах знак «-» («минус») указывается в знакоместе перед числовым значением показателя.

Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя проставляется прочерк.

## ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

ДЕКЛАРАЦИЯ может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

- лично или через его представителя;
  - (или) направлена в виде почтового отправления с описью вложения;
  - (или) передана в электронном виде с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи (ТКС).
- Согласно п. 3 ст. 80 НК РФ обязаны представить налоговую декларацию в электронном виде по ТКС:
- организации, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
  - вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает 100 человек.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. При получении декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о ее приеме в электронном виде.

## КАК РАССЧИТАТЬ НАЛОГ К УПЛАТЕ И АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ

ПОРЯДОК исчисления суммы налога и авансовых платежей установлен статьей 286 НК РФ. По итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода.

Для налогоплательщиков, выбравших отчетными периодами по налогу на прибыль 1 квартал, полугодие, 9 месяцев:

1) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия;

2) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

В таблице приведен алгоритм исчисления авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по итогам отчетного периода – 9 месяцев 2015 г., а также ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 4 квартале 2015 г. и в 1 квартале 2016 г.

Показатель	Код строки	Декларация за 9 месяцев	Данные из декларации за полугодие, необходимые для заполнения показателей декларации за 9 месяцев
1	2	3	4
<b>Лист 02</b>			
Налоговая база	120	35 000 000	x
Ставка налога на прибыль, всего	140	20%	x
*федеральный бюджет	150	2%	x
*бюджет субъекта РФ	160	18%	x
Сумма исчисленного налога, всего	180	7 000 000	4 000 000
*федеральный бюджет	190	700 000	400 000
*бюджет субъекта РФ	200	6 300 000	3 600 000
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период, всего (стр. 180 гр. 4 + стр. 290 гр. 4)	210	5 600 000 (4 000 000 + 1 600 000)	4 800 000
*федеральный бюджет (стр. 190 гр. 4 + стр. 300 гр. 4)	220	560 000 (400 000 + 160 000)	480 000
*бюджет субъекта РФ (стр. 200 гр. 4 + стр. 310 гр. 4)	230	5 040 000 (3 600 000 + 1 440 000)	4 320 000
Сумма налога к доплате	x	x	x
*федеральный бюджет (стр. 190 гр. 3 – стр. 220 гр.3)	270	140 000 (700 000 – 560 000)	-
*бюджет субъекта РФ (стр. 200 гр. 3 – стр. 230 гр. 3)	271	1 260 000 (6 300 000 – 5 040 000)	-
Сумма налога к уменьшению	x	x	x
*федеральный бюджет	280	-	80 000
*бюджет субъекта РФ	281	-	720 000
<b>Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом</b> (стр. 180 гр. 3 – стр. 180 гр. 4)	290	3 000 000	1 600 000
*федеральный бюджет (стр. 190 гр. 3 – стр. 190 гр. 4)	300	300 000	160 000
*бюджет субъекта РФ (стр. 200 гр. 3 – стр. 200 гр. 4)	310	2 700 000	1 440 000
<b>Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 1 квартале следующего налогового периода</b> (стр. 290 гр. 3)	320	3 000 000	-
*федеральный бюджет (стр. 300 гр. 3)	330	300 000	-
*бюджет субъекта РФ (стр. 310 гр. 3)	340	2 700 000	-
<b>Подраздел 1.1 раздела 1</b>			
<b>В федеральный бюджет</b>			
Сумма налога к доплате (стр. 270 гр. 3)	040	140 000	x
Сумма налога к уменьшению	050	-	x
<b>В бюджет субъекта РФ</b>			
Сумма налога к доплате (стр. 271 гр. 3)	070	1 260 000	x
Сумма налога к уменьшению	080	-	x
<b>Подраздел 1.2 раздела 1</b>			
<b>В федеральный бюджет</b>			
Сумма ежемесячного платежа по 1 сроку (стр. 330 гр. 3 / 3)	120	100 000	x
Сумма ежемесячного платежа по 2 сроку (стр. 330 гр. 3 / 3)	130	100 000	x
Сумма ежемесячного платежа по 3 сроку (стр. 330 гр. 3 / 3)	140	100 000	x
<b>В бюджет субъекта РФ</b>			
Сумма ежемесячного платежа по 1 сроку (стр. 340 гр. 3 / 3)	220	900 000	x
Сумма ежемесячного платежа по 2 сроку (стр. 340 гр. 3 / 3)	230	900 000	x
Сумма ежемесячного платежа по 3 сроку (стр. 340 гр. 3 / 3)	240	900 000	x

## ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ

Согласно п. 1 ст. 329 ГК РФ исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием вещи должника, поручительством, независимой гарантией, задатком, **обеспечительным платежом** и другими способами, предусмотренными законом или договором.

В ранее действующей редакции Гражданского кодекса (до 01.06.2015) в указанном пункте не было упоминания об обеспечительном платеже. Однако, такой способ обеспечения исполнения обязательств применялся на практике и ранее, поскольку участники оборота могли использовать любое обеспечение, в том числе непоименованное в законе. На практике обеспечительные платежи применяются при заключении предварительных договоров, договоров аренды, дистрибьюторских соглашений.

С 01.06.2015 г. обеспечительный платеж прямо регулируется статьями 381.1 и 381.2 ГК РФ.

Обеспечительный платеж – это внесение одной из сторон обязательства в пользу другой стороны определенной денежной суммы, за счет которой обеспечивается исполнение **денежного обязательства**, в том числе обязанность возместить убытки или уплатить неустойку в случае нарушения договора (п. 1 ст. 381.1 ГК РФ).

Правила об обеспечительном платеже распространяются и на случаи, когда в счет обеспечения вносятся **подлежащие передаче по обеспечиваемому обязательству** акции, облигации, иные ценные бумаги, а также вещи, определенные родовыми признаками (ст. 381.2 ГК РФ).

Кроме этого, обеспечительный платеж можно предоставить и для обеспечения **будущего обязательства**.

Обеспечительный платеж также может обеспечивать исполнение обязательств из сделок, заключенных профессиональными участниками рынка, указанных в п. 2 ст. 1062 ГК РФ. Имеются в виду сделки, которые заключаются

под условием (например, совершить сделку в случае роста иностранной валюты) и предметом которых являются, как правило, ценные бумаги.

*Примечание.* Внесение обеспечительного платежа может быть использовано как условие для начала исполнения договора. Например: подрядчик не приступит к выполнению работ, пока не получит обеспечительный платеж.

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 381.1 ГК РФ при наступлении обстоятельств, **предусмотренных договором**, сумма обеспечительного платежа засчитывается в счет исполнения соответствующего обязательства. Например, обеспечительный платеж может быть засчитан кредитором в счет погашения задолженности по оплате товаров, арендным платежам, уплате неустойки, компенсации убытков и т.д.

**Обратите внимание!** Обеспечительный платеж не является штрафом и не может взыскиваться сверх суммы обязательств, для покрытия которых он предусмотрен договором.

Соответственно, в договоре (соглашении) в части обеспечительного платежа нужно указать, исполнение какого именно обязательства обеспечивает платеж, а также перечислить обстоятельства, которые позволяют кредитору удовлетворить свои требования за счет суммы обеспечительного платежа.

Размер обеспечительного платежа может быть установлен как в твердой сумме, так и в виде правил определения размера этой суммы (например, в процентах от суммы сделки, в размере арендной платы за последний месяц аренды и др.).

В соответствии с п. 2 ст. 381.1 ГК РФ обеспечительный платеж подлежит возврату, **если иное не предусмотрено соглашением сторон** в случаях:

- ненаступления в **предусмотренный договором срок** обстоятельств, при которых сумма обеспечительного платежа засчитывается в счет



исполнения соответствующего обязательства;

- (или) прекращения обеспеченного обязательства.

Из данной нормы следует два вывода:

1) в договоре нужно предусмотреть срок наступления обстоятельств, с возникновением которых сумма обеспечительного платежа засчитывается в счет исполнения соответствующего обязательства;

2) договором можно установить, что обеспечительный платеж засчитывается в счет исполнения обязательства по договору, например: в счет арендной платы за последний месяц аренды; в счет оплаты работ по их завершении; в счет оплаты за последнюю партию товаров и т.д. При этом следует иметь в виду, что при такой формулировке обеспечительный платеж для целей налогообложения НДС может быть квалифицирован как аванс.

Согласно п. 3 ст. 381.1 ГК РФ договором может быть предусмотрена обязанность соответствующей стороны дополнительно внести или частично возратить обеспечительный платеж при наступлении определенных обстоятельств.

Например, договором можно предусмотреть увеличение размера обеспечительного платежа, если кредиторская задолженность должника превысит определенный лимит.

Другой пример: согласно договору аренды обеспечительный платеж призван покрыть возможные расходы арендодателя на ремонт имущества, если этот ремонт не произведет арендатор. При этом, согласно условиям договора,

если при проведении инспекции арендодатель установит, что переданное по договору аренды имущество эксплуатируется в режиме, приводящем к повышенному износу этого имущества, то сумма обеспечительного платежа увеличивается.

Договором может быть предусмотрена и обратная ситуация – возврат кредитором части обеспечительного платежа при условии своевременного внесения должником установленных договором платежей.

### Обратите внимание!

Обеспечительный платеж обеспечивает только денежное обязательство. То есть, обеспечительный платеж не может обеспечивать обязанность по совершению (или не совершению) каких-либо действий. Однако, если договором предусмотрена неустойка за нарушение денежного обязательства, то уплата неустойки может быть обеспечена обеспечительным платежом.

Обеспечительным платежом также может быть обеспечена предусмотренная договором плата за одностороннее расторжение договора (п. 3 ст. 310 ГК РФ).

Согласно п. 4 ст. 381.1 ГК РФ на сумму обеспечительного платежа проценты за период пользования денежными средствами (в порядке ст. 317.1 ГК РФ), не начисляются, **если иное не предусмотрено договором**. Таким образом, если речь идет о долгосрочном договоре или крупной сумме, то стороны могут договориться об уплате процентов на сумму обеспечительного платежа.

### КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА

## О НАПРАВЛЕНИИ ЗАПРОСА О ДОБРОСОВЕСТНОСТИ КОНТРАГЕНТА

*Может ли налогоплательщик обратиться в налоговый орган с запросом о добросовестности своего контрагента в целях проявления должной осмотрительности?*

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) сведения о нарушениях налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах не составляют налоговую тайну, не подлежащую разглашению налоговыми органами.

Высший Арбитражный Суд Российской Федерации в Определении от 01.12.2010 № ВАС-16124/10 указал, что сведения об исполнении налогоплательщиками своих обязательств по уплате налогов не являются налоговой тайной, в связи с чем у налогового органа отсутствуют правовые основания для отказа в предоставлении налогоплательщику информации о выполнении потенциальными контрагентами своих налоговых обязательств, поскольку такая информация обусловлена необходимостью проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента.

В этой связи необходимо отметить, что судебная практика исходит из того,

что упомянутая выше осмотрительность и осторожность не относится в силу статьи 23 НК РФ к обязанностям налогоплательщика, а возложена на него правоприменительной практикой, в частности, пунктом 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Соответственно, по

мнению судей, налоговым органам должна быть вменена зеркальная обязанность по содействию в этом налогоплательщикам, следовательно, они не вправе ссылаться на отсутствие в налоговом законодательстве прямого на нее указания, как это сделано в письме ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710. Тем более, что в силу статьи 4 НК РФ указанное письмо не является нормативно-правовым актом.

Необходимость предоставления информации по запросам налогоплательщиков об исполнении налоговых обязательств их контрагентами подтверждает и Минфин России в письмах от 16.05.2013 № 03-02-07/1/17050 и от 20.08.2013 № 03-02-08/33970.

Таким образом, налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган по месту учета своего контрагента за

получением информации об исполнении последним его налоговых обязанностей, как на стадии заключения с ним договора, так и в ходе выполнения договорных обязательств. Отказ налогового органа в предоставлении такой информации следует обжаловать в порядке, установленном главой 19 НК РФ.

В заключение следует отметить, что активные действия налогоплательщика по проверке добросовестности своего контрагента, как правило, сами по себе позволяют сделать необходимый вывод по реакции контрагента на эти действия.

Барabanов М.О.

Член Научно-экспертного Совета Палаты налоговых консультантов РФ, Советник налоговой службы РФ 3-го ранга.



### УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Вопросы в рубрике «Вопрос-ответ» (на вопросы отвечают специалисты УФНС), «Обратная связь» (аналитические статьи по вопросам читателей), «Консультант «НВ» (экспресс-ответы) вы можете направить через форму обратной связи на нашем сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).



# ОТЧЕТ ОБ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ: ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В 2015 ГОДУ

С 17 по 28 августа 2015 года Управлением ФНС России по Красноярскому краю была проведена Интернет-конференция по вопросам исчисления и уплаты физическими лицами имущественных налогов. На вопросы налогоплательщиков отвечала начальник отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц Наталья КОЖЕДУБОВА.

**Автомобиль продан 11 июня 2012 года по договору купли-продажи транспортного средства, но учтён в расчёте транспортного налога за 2013, 2014 годы. Прошу при расчётах моего транспортного налога не учитывать вышеуказанный автомобиль.**

В соответствии со ст. 358 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) объектом обложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статьей 357 Кодекса определено, что плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Это означает, что плательщиком транспортного налога будет являться лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, независимо от того, кто является владельцем данного транспортного средства.

Согласно п. 4 ст. 85 Кодекса органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о транспортных средствах (правах, сделках), зарегистрированных в этих органах, и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации.

Поскольку по сведениям ГИБДД транспортное средство с регистрационного учета в ГИБДД налогоплательщиком не снято, оснований для перерасчета транспортного налога за налоговые периоды 2012-2014 гг. не имеется.

Для сведения сообщаем, что в целях прекращения исчисления транспортного налога налогоплательщик может обратиться в регистрационное подразделение ГИБДД по месту жительства для снятия с регистрационного учета транспортного средства. После получения официальных сведений из ГИБДД о снятии с регистрационного учета транспортного средства, налоговым органом начисление транспортного налога будет прекращено.

**Ежегодно получаю налоговые уведомления по налогам на имущество через почту России, а в этом году такие уведомления не приходили. Как я могу получить налоговые уведомления по налогу на имущество за 2014 год?**

В соответствии с п. 2 ст. 52 Кодекса в случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30

дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление.

Согласно п. 1 ст. 363, п. 1 ст. 397, п. 1 ст. 409 Кодекса имущественные налоги физических лиц за 2014 год подлежат уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября 2015 года.

ИФНС направлено заказным письмом сводное налоговое уведомление на адрес регистрации налогоплательщика.

В случае неполучения уведомления информируем, что для получения оперативной информации в электронном виде налогоплательщик может воспользоваться интернет-сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», расположенным на сайте ФНС России (www.nalog.ru). С помощью этого интернет-сервиса налогоплательщик может:

- получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом;
- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей;
- оплачивать налоговую задолженность и налоговые платежи.

Для получения регистрационной карты и доступа к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» налогоплательщику следует лично обратиться в любую инспекцию ФНС России (за исключением инспекций ФНС России, на которые возложены специализированные функции единых регистрационных центров, инспекций ФНС России по централизованной обработке данных, инспекций ФНС России по работе с крупнейшими налогоплательщиками и инспекций ФНС России по федеральным округам), независимо от места постановки на учет. При обращении в инспекцию ФНС России по месту жительства при себе необходимо иметь документ, удостоверяющий личность. При обращении в иные инспекции ФНС России при себе необходимо иметь документ, удостоверяющий личность, и оригинал или копию свидетельства о постановке на учет физического лица (свидетельство о присвоении ИНН)/уведомления о постановке на учет. В сервисе предусмотрена возможность подачи онлайн-заявления на подключение к услуге для последующей регистрации в сервисе при личной явке.

Также сообщаем, что для получения копии сводного налогового уведомления в бумажном виде налогоплательщик может обратиться в налоговую инспекцию.

**Добрый день. Хотел оплатить налоги за 2014 год. Однако данных в личном кабинете нет.**

**Как платить налоги? На мой адрес придут квитанции для оплаты налогов за 2014 год?**

В соответствии с п. 2 ст. 52 Кодекса в случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление.

Межрайонной ИФНС России на адрес регистрации налогоплательщика направлено заказным письмом сводное налоговое уведомление.

Поскольку налогоплательщик является пользователем интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», то рекомендуем воспользоваться данным интернет-сервисом в части распечатки сводного налогового уведомления в закладке «Документы налогоплательщика» и произвести оплату по приложенным платежным документам.

**Почему мне не начисляют налог на землю, находящуюся под моей квартирой, которую я приобрел в июле 2014 года?**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ земельного налога (ст. 388 Кодекса) признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

На основании ст. 16 Федерального закона от 29.12.2004 № 189-ФЗ «О введении в действие Жилищного кодекса Российской Федерации» земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, с момента формирования и проведения его государственного кадастрового учета переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме.

Земельный налог физическим лицам исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые в соответствии со ст. 85 Кодекса представляют органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Статьей 85 Кодекса обязанность представлять в налоговые органы сведения о земельных участках, признаваемых объектами налогообложения земельным налогом, ранее была установлена и для органов местного самоуправления.

Сведения о правообладателях помещений в многоквартирных жилых домах и их долях в собственности на земельный участок представлялись в Управление Департаментом муниципального имущества и земельных

отношений администрации г. Красноярска, в составе которых отсутствуют данные о доле на квартиру налогоплательщика, поскольку его право на помещение в многоквартирном доме было зарегистрировано только в 2014 году.

Учитывая, что с 01.01.2015 в ст. 389 Кодекса внесены изменения, согласно которым земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома, не признаются объектом налогообложения, земельный налог за участок под многоквартирным домом налогоплательщику начисляться не будет.

**Добрый день. Прошу пояснить причину начисления в 2014 году земельного налога по земельному участку, находящемуся в Емельяновском районе за 2012 год, 2013 и 2014 годы.**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ земельного налога (ст. 388 Кодекса) признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Земельный налог налогоплательщикам - физическим лицам начисляется налоговым органом по месту нахождения земельного участка на основании сведений, которые в силу ст. 85 Кодекса представляют органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В соответствии со ст. 397 Кодекса налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

При рассмотрении обращения налогоплательщика установлено, что земельный налог Межрайонной ИФНС России № 17 по Красноярскому краю исчислен в соответствии со сведениями, представленными Управлением Росреестра по Красноярскому краю.

Налог за 2012 и 2013 годы исчислен правомерно, поскольку ранее не исчислялся и не предъявлялся налогоплательщику к уплате.

**Я продал машину в июле 2014 года по доверенности, а транспортный налог пришел за весь год. Что делать?**

ПО вопросу неправомерного исчисления транспортного налога на проданный автомобиль сообщаем следующее.



Согласно ст. 357 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.

Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 358 Кодекса).

Пунктом 1 статьи 362 Кодекса установлено, что сумма транспортного налога, подлежащего уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства.

Пунктом 3 ст. 362 Кодекса предусмотрено, что в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы транспортного налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц.

Таким образом, определяющим фактором при исчислении суммы транспортного налога в отношении транспортного средства является количество полных месяцев в этом налоговом периоде, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

В целях прекращения исчисления транспортного налога налогоплательщик может обратиться в регистрационное подразделение ГИБДД по месту жительства для снятия с регистрационного учета транспортного средства.

**Подскажите, что делать и к кому обращаться, если приходит налог на автомобиль, которого у меня никогда не было?**

**П**О налогу на имущество физических лиц, транспортному и земельному налогам, исчисленным налоговыми органами, налогоплательщикам направляются налоговые уведомления по форме, которая отражает информацию об объектах налогообложения и суммах налогов по всем объектам недвижимого имущества и транспортных средств, принадлежащих гражданину и находящимся в ведении одной налоговой инспекции. Вместе с налоговым уведомлением направляются платежные документы на уплату налогов, а также форма заявления в налоговый орган.

В случае, если налогоплательщик обнаружит некорректную информацию в налоговом уведомлении, у него есть возможность заполнить данное заявление и сообщить об этом в налоговый орган, направивший уведомление.

Налоговый орган рассмотрит заявление, в случае необходимости направит запросы в регистрирующие органы и по итогам рассмотрения направит ответ на указанный налогоплательщиком адрес.

В случае, если ошибка в налоговом уведомлении повлияла на расчет налога, то будет произведен перерасчет и направлено новое налоговое уведомление с учетом перерасчета.

При неподтверждении регистрирующими органами сведений, представленных налогоплательщиком, налоговый орган направит информационное письмо, в котором сообщит о результатах рассмотрения обращения.

Обращаем внимание, что в налоговый орган можно также обратиться через официальный сайт Федеральной налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) с помощью сервисов «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Обратиться в ФНС России».

**Приходят уведомления по уплате налога на имущество, но на данный момент я являюсь пенсионером. Насколько знаю, пенсионеры освобождены от уплаты налога на имущество. Или что-то изменилось?**

**С**ОГЛАСНО ст. 400 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 401 Кодекса.

В соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 407 Кодекса от уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание.

Согласно статье 21 Кодекса использование налоговых льгот является правом налогоплательщика. При этом налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы или приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов (ст. 56 Кодекса).

Таким образом, использование налоговых льгот носит заявительный характер.

Согласно законодательству налогоплательщики, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Таким образом, для получения льготы по налогу на имущество физических лиц налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган письменное заявление.

В соответствии с пунктом 6 статьи 408 Кодекса в случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу.

Кроме того сообщаем, что заявление составляется в произвольной форме, с указанием объектов недвижимости, освобождаемых от уплаты налога, и основания для предоставления льготы.

**Здравствуйтесь, мне пришло налоговое уведомление из межрайонной инспекции № 25 по Красноярскому краю с расчетом налога на имущество физических лиц. В расчетах указана завышенная процентная ставка (0,31%), хотя на сайте написано, что моя процентная ставка должна быть 0,11%. Пересчитайте, пожалуйста, мою сумму налога.**

**С**ОГЛАСНО ст. 400 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 401 Кодекса.

В соответствии с Решением Норильского городского Совета от 21.09.2010 № 28-674 (ред. от 17.12.2013) «О налоге на имущество физических лиц», с 01.01.2011 на территории муниципального образования город Норильск установлены следующие ставки налога на имущество физических лиц в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения:

- суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения до 300 000 рублей (включительно) - ставка налога 0,1 процента;
- суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно) - ставка налога 0,11 процента;
- суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения свыше 500 000 рублей - ставка налога 0,31 процента.

В связи с тем, что суммарная инвентаризационная стоимость объектов, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, составляет более 500 000 рублей, Межрайонной ИФНС России № 25 по Красноярскому краю в соответствии с действующим законодательством применена ставка налога в размере 0,31%. В связи с этим основания для перерасчета налога на имущество физических лиц отсутствуют.

**Добрый день! В многодетной семье один из родителей имеет право на льготу по транспортному налогу. Дочь подала заявление в налоговую инспекцию на эту льготу для пересчета налога за 2013 (год рождения третьего ребенка) и 2014. В её личном кабинете налогоплательщика пока нет информации о принятии (рассмотрении) этого заявления, а прошло уже две недели. В какие сроки должна появиться информация в личном кабинете о начислении транспортного налога с учетом льготы? Может, следовало подать такое заявление через личный кабинет? Спасибо!**

**П**РИ поступлении в налоговую инспекцию письменного обращения налогоплательщика с просьбой о предоставлении государственной услуги, в данном случае в целях реализации права на льготу по уплате транспортного налога, налоговый орган обязан в общеустановленные сроки также письменно проинформировать налогоплательщика о результатах рассмотрения его обращения. Таковы требования пункта 93 Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, утвержденному Приказом Минфина России от 02.07.2012 № 99н, согласно которому индивидуальное информирование на основании письменного запроса осуществляется в течение 30 календарных дней со дня его регистрации в инспекции ФНС России.

Таким образом, ответ налоговой инспекции должен быть предоставлен налогоплательщику в указанный выше срок.

Отражение в личном кабинете налогоплательщика результата рассмотрения обращения (ответ на обращение, перерасчет налога) происходят практически на следующий день после проведения перерасчета (например, в связи с предоставлением льготы) или дня после направления ответа налогоплательщику.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:

1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91. E-mail: [aukond@r24.nalog.ru](mailto:aukond@r24.nalog.ru)

**25** НАЛОГОВЫМ  
ОРГАНАМ  
КРАСНОЯРСКОГО  
КРАЯ



**ФИЛИАЛ ФКУ «НАЛОГ-СЕРВИС»  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ,  
РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА И РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ**

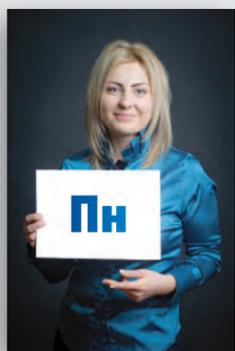


**2015**

# 25 НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ



ФИЛИАЛ ФКУ «НАЛОГ-СЕРВИС»  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ,  
РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА И РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ



# 2015



## Единый регистрационный центр информирует

# ДОСТОВЕРНЫЙ АДРЕС ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ВОСТРЕБОВАННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ГРАЖДАНСКОГО ОБОРОТА

Место нахождения юридического лица является важной информацией о нём, востребованной как государственными органами, так и всеми участниками гражданского оборота, вступающими в правоотношения с организацией. В соответствии с законодательством юридическое лицо обязано находиться и осуществлять связь по адресу, указанному в едином государственном реестре. Невыполнение данного требования, в том числе после уведомлений регистрирующего органа, расценивается как грубое нарушение законодательства, влекущее ликвидацию в судебном порядке.



ФНС России подвела итоги работы за 2014-2015 годы по обеспечению достоверности сведений ЕГРЮЛ. Более 16 тысяч юридических лиц представили достоверные сведения о своем местонахождении после их уведомления налоговыми органами за 2014 год и первое полугодие 2015 года.

Кроме того, за указанный период в 1292 случаях судами вынесены решения о ликвидации юридических лиц, связь с которыми по адресу местонахождения невозможна. С учётом дел, прекращённых в связи с подачей достоверных сведений о месте нахождения юридического лица, в пользу налоговых органов рассмотрено 95% дел о ликвидации.

В целях обеспечения достоверности ЕГРЮЛ Федеральным законом № 67-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации физических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также в другие законодательные

акты. Самые значительные из них вступят в силу с 01.01.2016.

В частности, при принятии организацией решения о смене места ее нахождения со следующего года она обязана будет представить в регистрирующий орган информацию о предстоящем изменении адреса. И только после этого подавать документы для государственной регистрации изменений.

Кроме того, в случае обнаружения регистрирующим органом фиктивной информации в ЕГРЮЛ он будет иметь право внести запись в реестр о недостоверности сведений о юридическом лице.

Так, в случае возникновения сомнений в достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган обязан будет осуществить проверку. Если по ее результатам будет установлена недостоверность сведений, предусмотренных пп. «в» (адрес), «д» (сведения об учредителях (участ-

никах) юридического лица) и (или) «л» (Ф.И.О., ИНН, паспортные данные и должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица) п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ, регистрирующий орган направит юридическому лицу, а также его учредителям (участникам, лицу, имеющему право действовать без доверенности), в том числе по электронной почте (при наличии этой информации в реестре), уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений (данный документ будет именоваться уведомлением о недостоверности).

В течение 30 дней с момента направления такого уведомления юридическое лицо обязано будет сообщить соответствующие сведения или представить документы, свидетельствующие о том, что информация, содержащаяся в ЕГРЮЛ, достоверна. В случае невыполнения названной обязанности реги-

стрирующий орган внесет в ЕГРЮЛ запись о недостоверности содержащихся в реестре сведений о юридическом лице.

В случае если представители юридического лица по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, не располагаются, должностные лица такой организации могут быть привлечены к ответственности по ст. 14.25 КоАП РФ (в течение года со дня обнаружения названного правонарушения). Кроме того, регистрирующий орган может обратиться в арбитражный суд с требованием о ликвидации этого юридического лица.

### Обратите внимание!

С 2016 года в случае обнаружения (и подтверждения данного факта) регистрирующим органом фиктивной информации в ЕГРЮЛ в реестр будет вноситься запись о недостоверности сведений о юридическом лице.

### НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

## ВЫБОР ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ – ЗАКОННАЯ НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

В соответствии с п. 2 ст. 285 НК РФ отчетными периодами по налогу на прибыль организаций признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. При этом отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Таким образом, налогоплательщик вправе выбрать: платить ему ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из расчетной суммы или из фактической прибыли.

### Вариант 1

Если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, то организация должна уплачивать в каждом текущем квартале **ежемесячные** платежи по налогу на прибыль, исчисленные исходя из прибыли за истекшие кварталы:

- в первом квартале – в том же размере, что и в 4 квартале прошлого года, то есть исходя из прибыли за 3 квартал прошлого года;
- во втором квартале – исходя из прибыли, полученной за 1 квартал текущего года;
- в третьем квартале – из прибыли, полученной за 2 квартал текущего года;
- в четвертом квартале – из прибыли, полученной за 3 квартал текущего года.

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль уплачивается не позднее 28 числа каждого месяца в текущем квартале.

### ПРИМЕР 1

За полугодие 2015 года:

- налоговая база – 20 000 000 руб.;
- налог на прибыль – 4 000 000 руб. (20 000 000 x 20%).

За 9 месяцев 2015 года:

- налоговая база – 26 000 000 руб., в том числе за 3 квартал – 6 000 000 руб.;
- налог на прибыль – 5 200 000 руб., в том числе за 3 квартал – 1 200 000 руб.;
- ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2015 года – 1 200 000 руб. (по 400 руб. в месяц);
- ежемесячные авансовые платежи на 1 квартал 2016 года – те же: 1 200 000 руб. (по 400 руб. в месяц). За 2015 год:
- налоговая база – 28 200 000 руб., в том числе за 4 квартал – 2 200 000 руб.;
- налог на прибыль – 5 640 000 руб., в том числе за 4 квартал – 440 000 руб.

Таким образом, при фактических обязательствах перед бюджетом по уплате налога на прибыль за 4 квартал 2015 года в размере 440 000 руб., организация уплатила ежемесячные авансовые платежи в октябре, ноябре и декабре на общую сумму 1 200 000 руб., то есть переплата налога составила 760 000 рублей.

Боле того, и в 1 квартале 2016 года организация будет продолжать уплачивать ежемесячные авансовые платежи с января по март по 400 000 руб., итого за квартал – те же 1 200 000 рублей.

Учитывая, что срок подачи налоговой декларации за год 28 марта следующего года, налогоплательщик сможет подать заявление на возврат переплаченного налога не ранее этого срока, а решение по возврату будет принято не ранее окончания камеральной проверки годовой налоговой декларации.

Таким образом, по обязательствам 2015 года организация должна уплатить в бюджет в январе – декабре 2015 г. и в марте 2016 г. авансовые платежи и налог в размере 6 400 000 руб. (5 640 000

+ 760 000), и кроме этого, авансовые платежи в январе - марте 2016 г. в размере 1 200 000 руб.

Если в 1 квартале 2016 года налоговая база составит 3 500 000 руб., то сумма налога за 1 квартал – 700 000 руб. При этом организация уплатит в бюджет в течение 1-го квартала ежемесячные авансовые платежи в том же размере, что и в 4 квартале, то есть 1 200 000 рублей. В данном случае переплата налога составит 700 000 рублей, а возврат переплаты будет возможен по окончании камеральной проверки налоговой декларации за 1 квартал 2016 г.

### Вариант 2

Если налогоплательщик выбрал отчетными периодами по налогу на прибыль месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года, то он уплачивает авансовые платежи по налогу в течение налогового периода по окончании каждого месяца, исходя из фактически полученной прибыли за соответствующий отчетный период. При этом сумма авансовых платежей (сумма налога), подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (п. 1 ст. 287 НК РФ).

### Обратите внимание!

Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налогово-

му периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей (п. 2 ст. 286 НК РФ).

### ПРИМЕР 2

Обратимся к условиям примера 1.

Если бы организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи от фактической прибыли, то она должна перечислить в бюджет авансовые платежи и налог:

- за 1 квартал 2015 г. (28 февраля, 28 марта и 28 апреля) в размере 4 000 000 руб.;
- за 2 квартал 2015 г. (28 мая, 28 июня и 28 июля) в размере 1 200 000 руб.;
- за 3 квартал 2015 г. (28 августа, 28 сентября и 28 октября) в размере 1 200 000 руб.;
- за 4 квартал 2015 г. (28 ноября, 28 декабря 2015 г. и 28 марта 2016 г.) – 440 000 руб.

Всего за период январь - декабрь 2015 г. и март 2016 г. организация уплатит в бюджет по обязательствам 2015 года – 5 640 000 руб. При этом по обязательствам 2016 года организация начнет рассчитываться с бюджетом с февраля 2016 года исходя из фактической прибыли, полученной в январе 2016 г., и т.д.

Таким образом, при выборе первого варианта уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организация может попасть в ситуацию, когда ей придется платить авансовые платежи, исходя из расчетной величины, превышающей фактически полученную за соответствующий квартал прибыль.

При выборе второго варианта организации не придется изымать из оборота денежные средства для уплаты авансовых платежей, исчисленных расчетным путем. Она всегда будет уплачивать налог от фактически полученной прибыли. А при уменьшении налоговой базы нарастающим итогом с начала года организации не придется ждать окончания квартала для возврата или зачета переплаченного авансового платежа.

## ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Продолжаем публикацию материалов о том, что надо знать пользователю бухгалтерской отчетности для правильного ее прочтения. Начало см. в «НВ» № 14 и № 15, 2015. В этом номере продолжаем тему финансового анализа бухгалтерской отчетности.

### АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

#### Коэффициент капитализации (Capitalization ratio)

**КОЭФФИЦИЕНТ** капитализации (capitalization ratio) – это показатель, сравнивающий размер долгосрочной кредиторской задолженности с совокупными источниками долгосрочного финансирования, включающими помимо долгосрочной кредиторской задолженности собственный капитал организации. Коэффициент капитализации позволяет оценить достаточность у организации источника финансирования своей деятельности в форме собственного капитала.

Коэффициент капитализации входит в группу показателей финансового левериджа – показателей, характеризующих соотношение собственных и заемных средств организации

Данный коэффициент позволяет оценить предпринимательский риск. Чем выше значение коэффициента, тем больше организация зависима в своем развитии от заемного капитала, тем ниже финансовая устойчивость. В то же время, более высокий уровень коэффициента говорит о большей возможной отдаче от собственного капитала (более высокая рентабельность собственного капитала).

Коэффициент капитализации рассчитывается как отношение долгосрочных обязательств к сумме долгосрочных обязательств и собственного капитала организации.

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент капитализации} = \frac{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Долгосрочные обязательства} + \text{Собственный капитал}}$$

или по строкам бухгалтерского баланса:

$$\text{стр. 1400} / (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1300})$$

Нормальное значение:

данный коэффициент не имеет устоявшегося нормативного значения, поскольку сильно зависит от отрасли, технологии работы предприятия. Однако для инвесторов более привлекательны предприятия с преобладанием собственного капитала над заемным. При этом использование только собственных источников финансирования снижает отдачу от вложений собственников.

#### Финансовый леверидж (Debt-to-equity ratio)

**КОЭФФИЦИЕНТ** финансового левериджа (debt-to-equity ratio) – это показатель соотношения заемного и собственного капитала организации. Термин «финансовый леверидж» часто используют в более общем смысле, говоря о принципиальном подходе к финансированию бизнеса, когда с помощью заемных средств у предприятия формируется финансовый рычаг для повышения отдачи от собственных средств, вложенных в бизнес.

Коэффициент финансового левериджа рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному капиталу. Под заемным капиталом понимают все обязательства организации: долгосрочные и краткосрочные.

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент финансового левериджа} = \frac{\text{Обязательства}}{\text{Собственный капитал}}$$

или по строкам бухгалтерского баланса:

$$(\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500}) / \text{стр. 1300}$$

Нормальное значение:

- оптимальным, особенно в российской практике, считается равное соотношение обязательств и собственного капитала (чистых активов), т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1;
- допустимым может быть значение до 2 (у крупных публичных компаний это соотношение может быть еще больше);
- наиболее распространенным значением коэффициента в развитых экономиках является 1,5 (т.е. 60% заемного капитала и 40% собственного);
- значение больше 2 свидетельствует о высоких рисках для бизнеса по причине зависимости от заемного капитала.

При больших значениях коэффициента организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым. Таким организациям сложнее привлечь дополнительные займы. Слишком низкое значение коэффициента финансового левериджа говорит об упущенной возможности использовать финансовый рычаг – повысить рентабельность собственного капитала за счет вовлечения в деятельность заемных средств.

Нормальное значение коэффициента финансового левериджа зависит от отрасли, масштабов предприятия и даже способа организации производства (фондоёмкое или трудоёмкое производство). Поэтому его следует оценивать в динамике и сравнивать с показателем аналогичных предприятий.

#### Коэффициент покрытия активов (asset coverage ratio)

**КОЭФФИЦИЕНТ** измеряет способность организации погасить свои долги за счет имеющихся активов. Коэффициент показывает, какая часть активов уйдет на покрытие долгов. При этом в расчет берутся только материальные и денежные активы, нематериальные активы не учитываются. Данный коэффициент позволяет инвесторам оценить ожидаемые успехи работы предприятия, вероятность наступления неплатежеспособности, банкротства.

Коэффициент покрытия активов рассчитывается в 3 этапа:

1. Определяются текущие обязательства за вычетом краткосрочных кредитов и займов;
2. Из общей величины активов вычитается стоимость нематериальных активов, после чего из полученной суммы вычитается показатель, рассчитанный на 1-м этапе;
3. Полученная на 2-м этапе сумма делится на величину всех обязательств компании (долгосрочных и краткосрочных).

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент покрытия активов} = \frac{[(\text{Активы} - \text{Нематериальные активы}) - (\text{Краткосрочные обязательства} - \text{Краткосрочные кредиты и займы})]}{\text{Обязательства}}$$

или по строкам бухгалтерского баланса:

$$\frac{[(\text{стр. 1600} - \text{стр. 1110} - \text{стр. 1130}) - (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1510})]}{(\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500})}$$

Нормальное значение:

устоявшегося нормативного значения для данного коэффициента нет, но обычно, в промышленности нормальным считается коэффициент покрытия активов не менее 2, в обслуживающих компаниях 1,5. К увеличению данного коэффициента приводит активное привлечение организацией заемных средств.

Необходимо учитывать, что балансовая стоимость активов может значительно отличаться от их рыночной стоимости, что может привести к существенному искажению коэффициента покрытия активов.

### АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

#### Рентабельность активов (return on assets, ROA)

**РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ** активов (экономическая рентабельность) отражает удельный вес прибыли на 1 рубль

имущества. Этот финансовый коэффициент характеризует отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами. В отличие от показателя «рентабельность собственного капитала», данный показатель учитывает все активы организации, а не только собственные средства, и поэтому он менее интересен для инвесторов.

Рентабельность активов рассчитывается делением чистой прибыли за отчетный период на величину всех активов организации на отчетную дату.

Формула для расчета:

$$\text{Рентабельность активов} = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400 ф.0710002)}}{\text{Активы (стр. 1600 ф. 0710001)}}$$

Для более точных расчетов в качестве показателя «Активы» берется не значение на конкретную дату, а среднее арифметическое значение:

$$\frac{[(\text{активы на начало года}) + (\text{активы на конец года})]}{2}$$

Нормальное значение: зависит от отрасли, в которой работает предприятие. Для капиталоемких отраслей (например, железнодорожный транспорт, электроэнергетика) этот показатель будет ниже. Для компаний сферы услуг, не требующих больших капитальных вложений и вложений в оборотные средства, рентабельность активов будет выше.

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

### ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);

### ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);

### НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,  
ул. Маерчака, 18а,  
кабинет 105,  
Телефон: (391) 265-22-32.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru

# ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

*О видах дополнительного профобразования работников, требованиях профстандартов к такому образованию, локальных актах работодателя в области дополнительного образования работников – статья ведущей нашей рубрики, директора Консультативно-правового Центра Татьяны Михайловны Стонене.*

## СТАНДАРТИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ НА ОСНОВЕ ПРОФСТАНДАРТОВ

**А**НАЛИЗ внедрения технологий и современных методов кадровой работы, направленных на организацию профессиональной переподготовки, повышения квалификации и стажировки работников, свидетельствует о том, что в их работе по организации дополнительного обучения работников имеются существенные недостатки. К числу таких недостатков относятся следующие: не в полной мере решаются проблемы, связанные с повышением качества их переподготовки и повышения квалификации; отсутствует целенаправленная работа по организации обучения работников; недостаточно эффективно применяются полученные знания в процессе их текущей деятельности; отсутствует обратная связь между образовательными программами и динамически изменяющимися требованиями к работе на местах.

В настоящее время Правительством РФ установлен курс на стандартизацию предоставляемых образовательных услуг и их финансирование на основе единых нормативных требований. Речь идет о внедрении единых подходов в сфере квалификационных требований к работникам – профессиональных стандартов.

Предполагается, что профессиональные стандарты станут применяться с 1 июля 2016 года. Однако работодатели (в том числе государственные и муниципальные учреждения) могут руководствоваться профстандартами и с более раннего срока, поскольку для многих профессий стандарты уже утверждены и начали действовать.

## ПОНЯТИЯ «КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТНИКА» И «ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ» ЗАКРЕПЛЕНА В ТРУДОВОМ КОДЕКСЕ ВПЕРВЫЕ

**С**ОГЛАСНО статье 195.1 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) профессиональный стандарт характеризует квалификацию, необходимую работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности. По замыслу законодателей профстандарты должны со временем заменить действующие квалификационные справочники, которые содер-

жат много устаревших, не используемых сегодня профессий и специальностей и уже не соответствуют потребностям экономики.

Таким образом, **работодатели будут достаточно широко применять в своей деятельности профстандарты.** Они должны стать основой для определения трудовой функции работника, требований к его квалификации, для расчета тарифных ставок, установления систем оплаты труда. Стандарты применимы и при формировании кадровой политики, организации обучения и аттестации работников, разработке должностных инструкций.

### Обязательно ли применение работодателями профстандарта в современных условиях?

Новая статья 195.3 ТК РФ, определяющая порядок применения стандартов, гласит: обязательными они становятся, если требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, установлены Трудовым кодексом РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами. Если же обязательность применения квалификационных характеристик, содержащихся в профстандартах, не установлена, работодатель использует их в качестве основы для определения требований к квалификации работников.

То есть, **чтобы профстандарты превратились для работодателей в обязательные для применения документы, законодательство должно содержать дополнительное указание на это.** Пока такого указания в Трудовом кодексе нет. Однако, Правительство РФ наделяется правом устанавливать особенности применения профстандартов в части требований, обязательных для государственных (муниципальных) учреждений и других организаций госсектора.

Законодатели не отказались от идеи обязать организации госсектора руководствоваться профстандартами – она только будет воплощена иначе. А поскольку поправки в подзаконную базу предполагается внести уже в текущем году, то к июлю 2016 года указанная обязанность, вероятнее всего, уже будет прописана в законодательстве.

## ВНЕДРЕНИЕ ПРОФСТАНДАРТОВ И ТРЕБОВАНИЯ К ДОПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОБРАЗОВАНИЮ

**П**РОФЕССИОНАЛЬНЫЕ стандарты представляют собой подробное описание трудовых функций, которые

должен выполнять тот или иной специалист, а также других характеристик и предъявляемых требований. Благодаря этому **стандарты можно использовать как практическое пособие в кадровой и управленческой работе:** опираться на них при разработке штатного расписания, должностных инструкций, оценке возможности поручения сотруднику дополнительной работы (совмещения профессий, расширения зон обслуживания, исполнения обязанностей отсутствующего работника), формулировании требований к квалификации при подборе персонала.

Таким образом, в настоящее время применение профстандартов не является обязательным (исключение, пожалуй, составляет сфера социального обслуживания, где они применяются с начала 2015 года).

В связи с предполагаемым обязательным применением профстандартов, у работодателей появятся обязательства по подготовке и дополнительному профессиональному образованию работников.

## ВИДЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РАБОТНИКОВ

**В** статье 196 ТК РФ упоминаются две формы подготовки работников:

- профессиональное образование;
- профессиональное обучение.

Профессиональное образование представляет собой вид образования, который направлен на приобретение обучающимися в процессе освоения основных профессиональных образовательных программ знаний, умений, навыков и формирование компетенции определенных уровня и объема, позволяющих вести профессиональную деятельность в определенной сфере и (или) выполнять работу по конкретным профессии или специальности (п. 12 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», далее – закон № 273-ФЗ).

Профессиональное обучение – это вид образования, который направлен на приобретение обучающимися знаний, умений, навыков и формирование компетенции, необходимых для выполнения определенных трудовых, служебных функций (определенных видов трудовой, служебной деятельности, профессии) (п. 13 ст. 2 закона № 273-ФЗ).

Профессиональное обучение предполагает приобретение профессиональной компетенции для работы с конкретным оборудованием, технологиями, аппаратно-программными и иными профессиональными средствами, получение обучающимися квалификационных разрядов, классов, категорий по профессии рабочего или должности служащего без изменения уровня образования. При этом различается профессиональное обучение по программам:

- а) профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих (для лиц, ранее не имевших профессии рабочего или должности служащего);
- б) переподготовки рабочих и служащих (для лиц, уже имеющих профессию рабочего или должность служащего, в целях получения новой профессии рабочего или новой должности служащего с учетом потребностей производства, вида профессиональной деятельности);
- в) повышения квалификации рабочих и служащих (для лиц, уже имеющих профессию рабочего или должность

служащего, в целях последовательного совершенствования профессиональных знаний, умений и навыков по имеющейся профессии рабочего или должности служащего без повышения образовательного уровня) (ч.ч. 1 – 4 ст. 73 закона № 273-ФЗ).

Дополнительное профессиональное образование является самостоятельным подвидом дополнительного образования, который направлен на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды, не сопровождается повышением уровня образования и осуществляется посредством реализации дополнительных профессиональных программ – повышения квалификации и профессиональной переподготовки (п. 14 ст. 2, ч. 6 ст. 10, ч. ч. 1, 2 ст. 76 закона № 273-ФЗ).

Программа повышения квалификации направлена на:

- совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности;
- и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Программа профессиональной переподготовки направлена на получение компетенции, необходимой для выполнения нового вида профессиональной деятельности, приобретение новой квалификации (ч. ч. 4 и 5 ст. 76 закона № 273-ФЗ).

## РАБОТОДАТЕЛЬ САМОСТОЯТЕЛЬНО ОПРЕДЕЛЯЕТ ПОТРЕБНОСТЬ В ПОДГОТОВКЕ КАДРОВ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

**П**РИ этом работодатель руководствуется потребностями производства и учитывает свои финансовые возможности. Следовательно, определение профессиональной структуры кадрового состава, а также способов обеспечения кадрами той или иной профессии является исключительной прерогативой работодателя.

К ведению работодателя относится и решение вопроса о необходимости дополнительного профессионального образования работников.

В отношении определенных категорий работников требование о систематическом получении дополнительного профессионального образования установлено федеральными законами и иными нормативными актами РФ.

Условия и порядок осуществления работодателем профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников определяются в социально-партнерских актах – коллективном договоре и соглашениях либо в трудовом договоре.

**В коллективных и индивидуальных трудовых договорах рекомендуется определять:**

1. Где осуществляется профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование работников:
  - непосредственно у работодателя (в том числе в специально созданном им структурном образовательном подразделении) либо в образовательных организациях;
2. Конкретные формы сочетания работы с обучением (с отрывом от работы, без отрыва от работы);

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

- Бухгалтерское, налоговое сопровождение юридических лиц и предпринимателей (ОСН, УСНО, ЕНВД)
- Составление локальных нормативных актов, приказов об утверждении учетной политики
- Ведение кадрового учета

660122, г. Красноярск, ул. Щорса, 85 а, оф. 46,  
тел./факс: 235-63-78, тел.: 235-63-39, 241-13-62, 258-63-49;  
e-mail: k\_pc@mail.ru, сайт <http://www.kpc24.ru>

## Трудовое законодательство

3. Дополнительные гарантии работникам на период прохождения ими профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования и др.

Работодатель вправе определять формы подготовки работников только по реализуемым им программам профессионального обучения и по дополнительным образовательным программам. При принятии соответствующих локальных актов работодателю следует учитывать действующие нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере образования, и распространяющиеся на него соглашения, а также свои финансовые и организационные возможности.

Подготовка по указанным программам может осуществляться работодателем в создаваемых им в качестве структурных подразделений учебных центрах профессиональной квалификации или непосредственно на производстве, в очной, очно-заочной либо заочной форме, а дополнительные профессиональные образовательные программы могут реализовываться также полностью или частично в форме стажировки.

Обучение по дополнительным профессиональным программам может осуществляться как одновременно и непрерывно, так и поэтапно (дискретно), в том числе посредством освоения отдельных учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), прохождения практики и др. (ч. 2 ст. 17, ч. 6 ст. 73, ч.ч. 11, 12 ст. 76 закона № 273-ФЗ).

При формировании перечня необходимых профессий и специальностей для осуществления профессионального обучения работодатель должен руководствоваться Перечнем профессий рабочих, должностей служащих, по которым осуществляется профессиональное обучение, утв. Приказом Министерства образования и науки РФ от 02.07.2013 № 513. Данный Перечень содержит наименования профессий рабочих как общих для всех отраслей экономики, так и характерных для отдельных отраслей производства, а также должностей служащих с указанием квалификации, присваиваемой по соответствующим профессиям рабочих, должностям служащих.

Принятие работодателем локальных актов, определяющих формы подготовки и дополнительного профессионального образования работников, а также перечни необходимых профессий и специальностей, осуществляется с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном

статьей 372 ТК РФ. Однако, несмотря на то что ст. 372 ТК РФ предусматривает учет мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, представляющей интересы всех или большинства работников, данная процедура должна быть соблюдена и в случае, когда интересы работников представляет иной избранный ими орган.

Формы подготовки и дополнительного профессионального образования работников, а также перечни необходимых профессий и специальностей могут быть предусмотрены и в коллективном договоре.

Для отдельных категорий работников в силу специальных нормативных актов профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование является обязательным условием выполнения работы. В таких случаях работодатель обязан обеспечить прохождение работниками соответствующего обучения или получение дополнительного профессионального образования в порядке и на условиях, которые предусмотрены соответствующим федеральным законом или иным нормативным правовым актом РФ.

### РАБОТОДАТЕЛЬ ОБЯЗАН СОЗДАВАТЬ НЕОБХОДИМЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ СОВМЕЩЕНИЯ РАБОТЫ С ОБУЧЕНИЕМ РАБОТНИКАМ

Речь идет о работниках, которые осваивают дополнительные профессиональные образовательные программы.

Под созданием работникам необходимых условий для совмещения работы с получением образования необходимо понимать, в первую очередь, предоставление им условий труда, обеспечивающих непрерывность и полноценность учебного процесса, успешное сочетание трудовой деятельности и обучения. Сказанное означает, что работникам, которые обучаются без отрыва от производства, должны быть предоставлены:

- возможность посещать занятия;
- (и) время для самостоятельной подготовки.

Режим их труда и отдыха подлежит корректировке в соответствии с потребностями учебного процесса.

Вместе с тем, предоставление работникам, совмещающим работу с получением образования, гарантий и компенсаций, по сути, также направлено на обеспечение сочетания трудовой деятельности и обучения. В частности,



Трудовой кодекс предусматривает ряд гарантий и компенсаций работникам, которые без отрыва от работы получают высшее или среднее профессиональное образование по соответствующим образовательным программам, имеющим государственную аккредитацию (статьи 173, 174, 177 ТК РФ).

Кроме того, Трудовой кодекс предоставляет определенные гарантии работникам, направляемым работодателем на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование с отрывом от работы (ст. 187 ТК РФ).

Дополнительные гарантии работникам, совмещающим работу с получением образования, могут быть предусмотрены коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Право на подготовку и дополнительное профессиональное образование относится к числу основных трудовых прав работника (ст. 21 ТК РФ). Данное право реализуется исключительно путем заключения договора между работником и работодателем (ст. 198 ТК РФ).

### ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАБОТОДАТЕЛЯ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

При направлении работника в образовательную организацию для получения среднего или высшего профессионального образования либо освоения дополнительных профессиональных образовательных программ с оплатой обучения за счет средств работодателя заключается договор об оказании платных образовательных услуг между образовательной организацией, работником, зачисляемым на обучение, и работодателем, обязующимся оплатить стоимость обучения (п. 2 ч. 1, ч. ч. 2 и 3 ст. 54 закона № 273-ФЗ).

В этом случае между работником и работодателем может быть заключено также дополнительное соглашение к трудовому договору, в соответствии с которым на работника возлагается обязанность отработать у работодателя в соответствии с полученной квалификацией в течение определенного срока, а при увольнении без уважительных причин до истечения этого срока – возместить затраты, понесенные работодателем на его обучение, исчисленные пропорционально фактически не отработанному после окончания обучения времени (ст. 249 ТК РФ).

В целях разъяснения закона № 273-ФЗ в части дополнительного профессионального образования и в связи с многочисленными запросами, поступающими от образовательных организаций и организаций, осуществляющих обучение, которые реализуют дополнительные профессиональные программы, Минобрнауки России в письме от 25.08.2015 № АК-2453/06 подготовил разъяснения об особенностях законодательного и нормативного правового обеспечения в сфере дополнительного профессионального образования.

В основном в этом письме даются разъяснения для организаций, осуществляющих образовательную деятельность в виде конкретных вопросов и ответов по организации непосредственно учебного процесса, взаимоотношению их с работодателями, направляющими работников на обучение. Часть разъяснений предназначены работодателям, организующим для своих работников обучение по дополнительным профессиональным программам. Суть разъяснений для работодателей сведена к тому, что процесс организации и оплаты обучения работников по дополнительным профессиональным программам входит в компетенцию работодателя путем принятия локальных нормативных актов и заключения индивидуальных соглашений с работниками.

### СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

## Верховный Суд РФ поддержал позицию ФНС России в деле о взыскании задолженности по налогам с взаимозависимой организации

Верховный Суд Российской Федерации, поддержав позицию налогового органа по вопросу взыскания налоговой задолженности с взаимозависимой организации, отказал компании в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ (Определение ВС РФ от 14.09.2015 № 306-КГ15-10508).

Суды апелляционной и кассационной инстанций признали налогоплательщика и вновь созданную компанию взаимозависимыми юридическими лицами, а требования налогового органа о взыскании задолженности по налогам законными (Постановление АС Поволжского округа от 20.05.2015 № Ф06-23410/2015 по делу № А12-14630/2014).

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку, по результатам

которой налогоплательщику были начислены налоги, пени и штрафы на сумму более 49 млн. рублей.

Однако взыскать указанную задолженность налоговый орган не смог, так как организация перевела свою финансово-хозяйственную деятельность, а также весь штат сотрудников во вновь созданную компанию, которую учредил директор вышеуказанной организации. Кроме того, с начала выездной проверки сократились активы налогоплательщика, созданная компания перезаключила договоры с контрагентами налогоплательщика на тех же условиях, а контрагенты налогоплательщика произвели оплату по договорам строительства объектов на расчетный счет вновь созданной компании.

В связи с этим налоговый орган обратился в суд с заявлением о при-

знании налогоплательщика и вновь созданной компании взаимозависимыми юридическими лицами и взыскании с последней сумм налоговой задолженности в порядке подпункта 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации.

*Примечание.* В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ в **судебном порядке** производится взыскание недоимки, возникшей по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более трех месяцев за налогоплательщиком, – с зависимой от налогоплательщика организации в следующих случаях:

- когда на ее счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) организации-налогоплательщика;
- если с момента, когда организация, за которой числится недоимка,

узнала или должна была узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной налоговой проверки, произошла передача денежных средств, иного имущества зависимому обществу (предприятию) и если такая передача привела к невозможности взыскания указанной недоимки.

При этом взыскание может производиться в пределах поступившей от налогоплательщика выручки за реализуемые товары (работы, услуги), переданных денежных средств, иного имущества. Стоимость имущества определяется как остаточная стоимость имущества, отраженная в бухгалтерском учете организации на момент, когда организация, за которой числится недоимка, узнала или должна была узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной налоговой проверки.

## ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДС

**Каков порядок восстановления и применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при переходе налогоплательщика с упрощенной системы на общепринятую систему налогообложения?**

СОГЛАСНО п. 6 ст. 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при переходе налогоплательщика с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общий режим налогообложения (ОСНО) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику - «упрощенцу» при приобретении им товаров (работ, услуг), которые не были включены в расходы при исчислении налоговой базы при применении УСН, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, то есть в случае использования этих товаров для операций, подлежащих налогообложению, при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами, и соответствующих первичных документов (п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ).

Право на указанные вычеты возникает у налогоплательщика в первом налоговом периоде, в котором данный налогоплательщик перешел с УСН на ОСНО.

С учетом нормы п. 2 ст. 173 НК РФ указанным правом налогоплательщик может воспользоваться в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникает право на налоговые вычеты. Разъяснения по данному вопросу изложены в Письмах Минфина России от 20.03.2014 № 03-11-11/12249, от 04.04.2013 № 03-11-06/2/10983, ФНС России от 16.03.2015 № ГД-4-3/4136@, от 27.02.2015 № ГД-3-3/743.

Поскольку к вычету можно заявить только НДС, который в период применения УСН мог быть учтен в расходах на основании пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, то правило о вычете НДС, при переходе с УСН на ОСНО распространяется **только** на «упрощенцев»,

исчислявших налог с налоговой базы «доходы-расходы». К налогоплательщикам, исчислявшим налог при применении УСН с налоговой базы «доходы» указанное правило не применимо.

Как сказано в п. 2 мотивировочной части Определения КС РФ от 22.01.2014 № 62-О, переходя в добровольном порядке к упрощенной системе налогообложения, налогоплательщики, по общему правилу, сами выбирают для себя объект налогообложения (пункт 1 статьи 346.11 и пункт 2 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации). Таким образом, они самостоятельно решают, когда и каким образом им выгоднее распорядиться принадлежащим им правом, в том числе с учетом налоговых последствий своих действий (размера налоговой ставки, особенностей ведения налогового учета и последствий перехода на иную систему налогообложения).

Кроме того, действующим налоговым законодательством понятие «восстановление НДС» применимо только в случаях, когда суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам) принимались к вычету, и в дальнейшем указанные товары (работы, услуги) стали использоваться для осуществления операций, перечисленных в п. 3 ст. 170 НК РФ. В пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ предусмотрено восстановление НДС по товарам (работам, услугам), в том числе, при переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2, 26.3 и 26.5 НК РФ. Восстановление НДС при переходе с УСН на ОСНО действующим законодательством не предусмотрено.

## ИСКЛЮЧЕНИЕ МОДЕЛИ ККТ ИЗ ГОСРЕЕСТРА

**Просим дать письменное разъяснение об исключении модели «ОКА-102К версия 01» из Государственного реестра.**



СОГЛАСНО приказу ФНС России № ЕД-7-2/525@ от 07.10.2014 из Государственного реестра контрольно-кассовой техники исключена ККТ модели «ОКА-102К версия 01». Дальнейшая эксплуатация указанной ККТ, в соответствии с Федеральным законом от 08.03.2015 № 51-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» осуществляется до истечения срока службы, который устанавливается изготовителем контрольно-кассовой техники, но не более десяти лет.

Изготовителем (поставщиком) ООО «ПРО САМ» в ФНС России письмом от 16.03.2015 № 12 представлен

срок службы модели контрольно-кассовой техники «ОКА - 102К версия 01», исключенной из Государственного реестра контрольно-кассовой техники, равный семи годам.

Исключенная из Госреестра ККТ модель контрольно-кассовой техники «ОКА - 102К версия 01» с истекшим сроком амортизации подлежит снятию с регистрации в налоговых органах в одностороннем порядке.

Основание:

- п. 19 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470;
- пп. «а» пункта 85 Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.06.2012 № 94н.

## О ЛЬГОТАХ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ



**Какие льготы по транспортному налогу предусмотрены пенсионерам?**

**1.** В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» (с изменениями и дополнениями) физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством РФ, освобождаются от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно. Данная льгота распространяется на одно транспортное средство.

**2.** В соответствии с п. 2 ст. 4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» (с изменениями и дополнениями) физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством РФ,

уплачивают транспортный налог в размере 10 процентов на легковой автомобиль с мощностью двигателя до 150 л. с.

Льготному налогообложению подлежит не более двух единиц транспортных средств, определяемых на усмотрение налогоплательщика. Не предоставляется льгота на два транспортных средства одного вида, например, на два легковых автомобиля и т.д.

**3.** В соответствии с п. 3 ст. 4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» (с изменениями и дополнениями) физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством РФ, имеющие транспортное средство с мощностью двигателя свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт), уплачивают сумму налога, исчисляемую как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога на транспортное средство с мощностью двигателя 100 л. с. (73,55 кВт).

Налогоплательщикам, являющимся физическими лицами - пенсионерами, имеющим право более чем на одну льготу по транспортному налогу, предоставляется одна из предусмотренных льгот по выбору налогоплательщика.

## ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ВЫЧЕТА НА СВОЕ ОБУЧЕНИЕ

**Какие документы необходимы для получения социального налогового вычета по расходам за своё обучение за три года. Возможно ли отправить декларацию и документы сканом?**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 219 НК РФ социальный налоговый вычет предоставляется при подаче налоговой декларации в налоговый орган по месту жительства по окончании налогового периода в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного п. 2 ст. 219 НК РФ. Данное ограничение составляет 120 000 руб. в год, но оно установлено в совокупности с другими расходами налогоплательщика, по которым предусмотрен социальный налоговый вычет.

За каждый календарный год предоставляется отдельная декларация.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

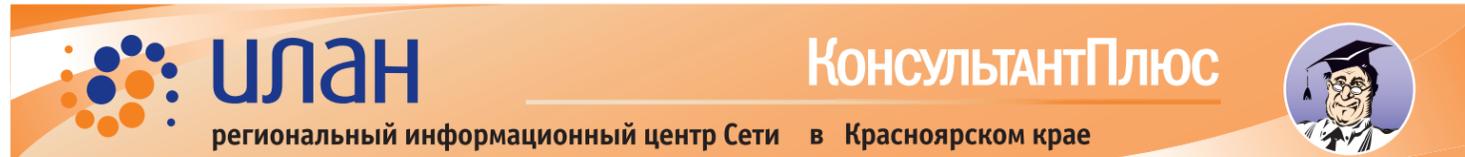
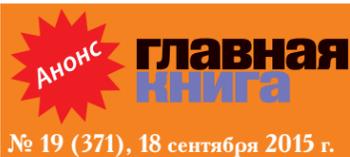
К налоговой декларации необходимо приложить следующие документы:

- копию договора с образовательным учреждением;
- копию дополнительного соглашения (протокола, калькуляции) о договорной цене;

- квитанции, приходные ордера или иные платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком по произведенным расходам за обучение;
- копию лицензии образовательного учреждения и приложения к лицензии.

Налоговая декларация предоставляется в налоговый орган на бумажном носителе лично налогоплательщиком или через его уполномоченного представителя (при наличии нотариально заверенной доверенности), либо направляется в виде почтового отправления с описью вложения, либо передается в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ст. 29 и ст. 80 НК РФ).

Декларация 3-НДФЛ, подписанная усиленной неквалифицированной электронной подписью, может быть направлена в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика через сервис официального сайта ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Документы, подтверждающие право налогоплательщика на использование социального налогового вычета можно отсканировать, подписать усиленной квалифицированной или неквалифицированной электронной подписью и направить в качестве приложений к декларации 3-НДФЛ.



**КАКИЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДС МОЖНО ОТЛОЖИТЬ НА ЗАВТРА**

ТЕПЕРЬ входной НДС по покупке вы можете заявить к вычету в любом квартале в течение трех лет с даты принятия покупки на учет. Эта замечательная возможность не только облегчила жизнь бухгалтерам, но и вызвала у них вопросы: можно ли переносить на будущее вычет НДС по отдельным операциям и на сколько можно отложить вычет, если все условия для него были выполнены не сразу.

**Н.Б. НЕФЕДЬЕВ, МИНПРИРОДЫ РОССИИ: «КТО ДОЛЖЕН ПЛАТИТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ СБОР»**

ДО 15 октября некоторым организациям надо внести в бюджет новый неналоговый платеж - экологический сбор. Но нормативных актов о том, кто именно и как должен его рассчитывать и платить, пока нет. За разъяснениями мы обратились в Минприроды России.

**НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА КАК ОНА ЕСТЬ**

(В каких ситуациях налоговики усмотрят получение необоснованной налоговой выгоды)

В этом номере ГК мы завершаем знакомство с обзором Верховного Суда по налоговым спорам за 2014 г. и первое полугодие 2015 г. Заключительным этапом станет описание конкретных ситуаций, в которых наличие необоснованной налоговой выгоды было для проверяющих практически очевидным фактом.

**БУХУЧЕТ ТОРГОВОГО СБОРА У ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

ОРГАНИЗАЦИИ, торгующие в Москве, уже столкнулись с необходимостью уплаты торгового сбора. Следовательно, возник вопрос, как учитывать такой сбор в бухгалтерском учете. Конечно, нужно завести отдельный субсчет «Торговый сбор» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Но важнее - понять, что будет источником финансирования такого сбора.

**ТРЕБУЕМ ВОЗМЕЩЕНИЯ УБЫТКОВ С НАЛОГОВИКОВ**

(Когда можно попытаться взыскать с ИФНС убытки, произошедшие по ее вине)

ИЗ-за незаконных действий (бездействия, решений) налоговиков у налогоплательщиков могут возникнуть убытки. Их можно взыскать за счет казны РФ. Но, к сожалению, взыскание убытков - дело сложное и не всегда венчается успехом. Поэтому мы обобщили судебную практику и выяснили, что организациям и предпринимателям удавалось получить с налоговиков, а что нет.

**ШТРАФ ЗА ОПОЗДАНИЕ СО СДАЧЕЙ НУЛЕВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ: КАК СНИЗИТЬ ИЛИ НЕ ПЛАТИТЬ СОВСЕМ**

ДАЖЕ если по итогам налогового периода сумма налога к уплате равна нулю, все равно в установленный срок надо сдать декларацию по тем налогам, по которым организация или предприниматель являются налогоплательщиками. За несвоевременное ее представление грозит штраф 1000 руб. Но и его порой можно уменьшить или избежать совсем.

**ДОГОВОРЫ ПОСТАВКИ В У. Е.: РАЗБИРАЕМСЯ С ПЕРЕХОДНЫМИ ПОЛОЖЕНИЯМИ**

С 2015 г. изменился «прибыльный» учет разниц, которые возникают, если стороны заключают договоры в инвалюте (в у. е.), а расчеты предусматривают в рублях. До 2015 г. это были суммовые разницы, теперь они курсовые. А вот как рассчитать разницы по договорам поставки, подписанным до 01.01.2015, но отгрузка по которым прошла уже в этом году?

Подписаться на журналы «Главная книга» и «Главная книга. Конференц-зал» или приобрести отдельные номера журналов можно по телефону: (391) 290-35-26

**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА**

Подборка по материалам ИБ «Вопросы-ответы», ИБ «Финансист» справочной правовой системы КонсультантПлюс

**ОБ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, РЕОРГАНИЗОВАННОЙ ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ И ПРИМЕНЯЮЩЕЙ УСН, СТОИМОСТИ ОС, ПРИОБРЕТЕННЫХ ДО РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ОСН**

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу могут учитывать расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений пунктов 3 и 4 данной статьи Кодекса).

Согласно подпункту 3 пункта 3 указанной статьи Кодекса стоимость основных средств, приобретенных (сооруженных, изготовленных) до перехода на упрощенную систему налогообложения, включается в расходы в следующем порядке:

- стоимость основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;
- стоимость основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;
- стоимость основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств учитывается в порядке, установленном пунктами 2.1 и 4 статьи 346.25 Кодекса.

Пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса установлено, что при переходе организации на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, в налоговом учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммой начисленной амортизации

в соответствии с требованиями главы 25 Кодекса.

В соответствии с пунктом 5 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются.

В связи с этим организация, реорганизованная путем преобразования, применяющая упрощенную систему

налогообложения, стоимость основных средств, приобретенных до реорганизации в период применения общего режима налогообложения, должна учитывать в указанном порядке.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 27 августа 2015 г. № 03-11-06/2/49400.**

Материалы предоставлены ООО «КонсультантПлюс Илан» Региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Красноярске.

**Фестиваль бухгалтера 2015**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДЕНЬ БУХГАЛТЕРА 10 НОЯБРЯ**

**УЧАСТВУЙТЕ В ФЕСТИВАЛЕ И ПОЛУЧАЙТЕ ПРИЗЫ!**

Вы можете выиграть: сертификат на 5 посещений семинаров-практикумов, подписку на профессиональный журнал бухгалтера «ГЛАВНАЯ КНИГА» на полгода, а также специальные призы от спонсоров фестиваля.

**ПРОГРАММА МЕРОПРИЯТИЙ:**

- **Профессиональное тестирование** 19.10.2015 – 05.11.2015  
Для участия необходимо пройти тестирование из 30 вопросов на сайте [www.ilan-prof.com](http://www.ilan-prof.com)
- **Фотоконкурс «Я и КонсультантПлюс»** 1.10.2015 – 05.11.2015  
Для участия в конкурсе необходимо сфотографироваться с символикой КонсультантПлюс, вступить в группу «Илан, центр обучения» в социальной сети Вконтакте и выложить фотографию в альбом «Я и КонсультантПлюс».
- **Семинар «Отчетность за 9 месяцев»** 15.10.2015г.  
Лектор: Аганова И.Г., доцент кафедры СибГТУ, директор ООО «Север-Аудит Плюс», аттестованный аудитор.
- **Семинар «НДФЛ: актуальные вопросы, последние изменения в главе 23 НК РФ и их практическое применение»** 10.11.2015.  
Лектор: представитель ИФНС.

Вручение призов и оглашение итогов конкурса будет проводиться 10 ноября.  
Подробная информация на сайте [www.ilan-prof.com](http://www.ilan-prof.com) и по телефону: 8 (391) 277-19-20.

**СПОНСОРЫ ПРОЕКТА:**

**илан** Центр обучения и профессионального развития

**АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ** Лопатина Андрея Александровича

**илан** региональный информационный центр

Поиск

**ИБ «Вопросы-ответы (Финансист)» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации»** содержат 6 документов об уточнении с 2016 г. порядка перечисления НДФЛ в отношении доходов физлиц по договорам, заключенным с обособленными подразделениями организации. Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «договор с обособленным подразделением НДФЛ 2016».

## КТО ДОЛЖЕН ОФОРМЛЯТЬ М-4



**Вопрос по документообороту у подрядчика. Стройматериалы поступают от поставщиков на объект. Приходный ордер М-4 должно оформлять материально-ответственное лицо (у нас это прораб). Но территориально он находится на объекте (вдалеке от компьютера). Как его снабжать бланками? Бухгалтерия приходит материалы по накладной, а М-4 прикладывает к отчету прораба?**

**П**ОРЯДОК оформления операций по поступлению материалов установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (далее – Указания).

Согласно п. 49 Указаний приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а) при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству). Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордере.

Согласно п. 4 ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) организация в составе учетной политики утверждает формы первичных учетных документов, а также правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

Каждая организация, устанавливая правила документооборота, исходит из отраслевых особенностей своей

деятельности, а также применяемых способов и методов обработки учетной информации в самой организации.

Поскольку материалы поступают непосредственно на стройплощадку под отчет прорабу, который списывается в накладной поставщика о приемке материалов, то организовать документооборот можно следующим образом:

1) утвердить форму реестра документов, заполняемую прорабом, в котором следует отражать документы на поступление, внутреннее перемещение, выбытие по причине негодности материалов. За образец можно взять унифицированную форму № ТОРГ-31 «Сопроводительный реестр сдачи документов», предусмотрев в нем не только приходную часть, но и расходную (в части перемещения и выбытия по причине негодности);

2) установить периодичность сдачи реестра документов (с приложением первичных документов) прорабом в бухгалтерию: 1 раз в 3 дня, или 1 раз в неделю, или др.;

3) установить порядок и сроки обработки бухгалтерией первичных документов, сданных прорабом вместе с реестром, в том числе предусмотреть, что:

- приходный ордер М-4 формируется программным способом при обработке первичных документов;
- приходный ордер передается на подпись прорабу (указать в какие сроки и каким способом).

Например, можно установить, что обработка первичных документов по реестру производится в присутствии прораба, одновременно бухгалтер формирует приходные ордера М-4, и прораб проставляет на них свою подпись.

На основании документов, сданных прорабом, в бухгалтерском учете производятся следующие записи, отражающие движение материалов по конкретному материально-ответственному лицу (прорабу):

Дебет 10-1 (прораб) Кредит 60 – поступили от поставщиков материалы для строительства объекта;

Дебет 19-3 Кредит 60 – НДС, предъявленный поставщиком в счете-фактуре на материалы;

Дебет 10-1 (прораб) Кредит 10-1 – поступили материалы с другого объекта (от другого материально-ответственного лица);

Дебет 10-1 кредит 10-1 (прораб) – переданы материалы на другой объект (другому материально-ответственному лицу);

Дебет 91-2 Кредит 10-1 (прораб) – по акту списаны материалы по причине негодности.

Списание материалов на себестоимость строительной продукции (Дебет 20 Кредит 10-1) производится на основании отчета прораба (аналог формы М-29, утв. ЦСУ СССР 24.11.1982 № 613).

## РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ПРИ ЛИКВИДАЦИИ ООО



**Ликвидируется ООО с единственным участником. Уставный капитал – 10 тыс. рублей, нераспределенная прибыль – 90 тыс. рублей, остаток на расчетном счете 100 тыс. рублей. В качестве чего выплачиваются единственному участнику (резиденту РФ) денежные средства в размере остатка на расчетном счете? Нужно ли удерживать НДФЛ?**

**П**ОРЯДОК распределения имущества ликвидируемого общества между его участниками регулируется статьей 58 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Согласно нормам вышеуказанной статьи оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками общества в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляется выплата участникам общества распределенной, но невыплаченной части прибыли;
- во вторую очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого общества между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

Таким образом, выплата единственному участнику общества денеж-

ной суммы в размере 100 000 рублей квалифицируется как распределение оставшегося имущества ликвидируемого общества пропорционально долям в уставном капитале (вторая очередь).

Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации установлены статьей 214 НК РФ. В указанной статье поименованы лишь доходы, получаемые участниками организации в виде дивидендов.

Перечень доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения НДФЛ, приведен в статье 217 НК РФ. В названной статье доходы в виде получения имущества ликвидируемого ООО не поименованы.

Согласно п. 3 ст. 210 НК РФ в отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 – 221 НК РФ, не применяются.

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам (п. 4 ст. 226 НК РФ). Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, доходы, полученные единственным участником в виде оставшегося имущества ликвидируемой организации, подлежат налогообложению НДФЛ в общеустановленном порядке. Поскольку участнику выплачиваются денежные средства, то организации как налоговому агенту следует при выплате налогоплательщику указанной суммы удержать из нее НДФЛ по ставке 13% и перечислить удержанный налог в бюджет.

Скоро в продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 7 – 9, 2015 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

## БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. ОТРАСЛЕВОЙ УЧЕТ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В пособии изложены основы бухгалтерского и налогового учета и документооборота; подробно рассмотрены вопросы бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, доходов и расходов организаций; выявлены различия в двух учетах и возможности их сближения. Кроме этого, в пособии рассмотрены вопросы отраслевого учета (производство готовой продукции; торговля; инвестиционно-строительная деятельность; операции с лизинговым имуществом; посреднические операции; учет в микрофинансовых организациях).

ПО ВОПРОСАМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБРАЩАЙТЕСЬ ПО ТЕЛЕФОНУ: (391) 253-34-34



### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

Местный орган общественной самодеятельности  
«СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ  
ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,  
660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3  
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

### Редакционный совет:

БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;  
ПЕТРИК А.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
ЧЕРКАШИНА Т.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
БУЧАЦКАЯ О.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
ЛИФЕРЕНКО В.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярск».

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ СРЕДСТВА  
МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-  
00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА ЕНИСЕЙСКИМ  
УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ  
ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ,  
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ  
И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте  
на сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).

ПЕРЕПЕЧАТКА МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ  
В ГАЗЕТЕ «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО  
КРАЯ», ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО С ПИСЬМЕННОГО  
СОГЛАСИЯ РЕДАКЦИИ.

Материалы, отмеченные знаком ®,  
публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание  
рекламных материалов.

Газета «Налоговые вести Красноярского края» -  
является периодическим печатным изданием,  
специализирующемся на распространении информации  
производственно-практического характера.